



Novedades en las NIF

Actualización Fiscal IV

TEMARIO

Novedades en las NIF

- Estructura
- Mejoras a las NIF 2015
- Normas promulgadas no vigentes
- Postulados básicos
- Reconocimiento y valuación
- Presentación y revelación
- Estado de Resultado Integral
- Capital contable
- Estado de cambios en el capital contable



**ESTRUCTURA DE LAS
NORMAS DE
INFORMACIÓN
FINANCIERA**

ESTRUCTURA DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Series

NIF A Marco Conceptual	8
NIF B Normas aplicables a los Estados Financieros en su conjunto	16
NIF C Normas Aplicables a conceptos Específicos de los Estados Financieros	21
NIF D Normas Aplicables a problemas de Determinación de resultados	6
NIF E Normas aplicables las actividades Especializadas de distintos sectores	2

ESTRUCTURA DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Circulares 2

Interpretación de las NIF (INIF) 15

Orientación de las NIF (ONIF) 2

ESTRUCTURA DE LA NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

SERIES:

NIF A Marco conceptual

<u>NIF A-1</u>	Estructura de las Normas de Información Financiera
<u>NIF A-2</u>	Postulados básicos
<u>NIF A-3</u>	Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros
<u>NIF A-4</u>	Características cualitativas de los estados financieros
<u>NIF A-5</u>	Elementos básicos de los estados financieros
<u>NIF A-6</u>	Reconocimiento y valuación
<u>NIF A-7</u>	Presentación y revelación
<u>NIF A-8</u>	Supletoriedad

ESTRUCTURA DE LA NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

SERIES:

Serie NIF B Normas aplicables a los estados financieros en su conjunto

NIF B-1 Cambios contables y correcciones de errores

NIF B-2 Estado de flujos de efectivo

NIF B-3 Estado de resultado integral

NIF B-4 Estado de cambios en el capital contable

NIF B-5 Información financiera por segmentos

NIF B-6 Estado de situación financiera

NIF B-7 Adquisiciones de negocios

ESTRUCTURA DE LA NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

SERIES:

NIF B-8

Estados financieros consolidados o combinados

NIF B-9

Información financiera a fechas intermedias

NIF B-10

Efectos de la inflación

NIF B-12

Compensación de activos financieros y pasivos financieros

NIF B-13

Hechos posteriores a la fecha de los estados financieros

B-14

Utilidad por acción

NIF B-15

Conversión de monedas extranjeras

NIF B-16

Estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos

ESTRUCTURA DE LA NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

SERIES:

SERIE NIF C Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros

NIF C-1 Efectivo y equivalentes de efectivo

C-2 Instrumentos financieros

C-2 Documento de adecuaciones al Boletín C-2

NIF C-3 Cuentas por cobrar

NIF C-4 Inventarios

NIF C-5 Pagos anticipados

NIF C-6 Propiedades, planta y equipo

ESTRUCTURA DE LA NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

SERIES:

<u>NIF C-7</u>	Inversiones en asociadas, negocios conjuntos y otras inversiones permanentes
<u>NIF C-8</u>	Activos intangibles
<u>C-9</u>	Pasivo, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos
<u>NIF C-9</u>	Provisiones, contingencias y compromisos
<u>C-10</u>	Instrumentos financieros derivados y operaciones de cobertura
<u>NIF C-11</u>	Capital contable
<u>NIF C-12</u>	Instrumentos financieros con características de pasivo y de capital

ESTRUCTURA DE LA NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

SERIES:

NIF C-13 Partes relacionadas

NIF C-14 Transferencia y baja de activos financieros

C-15 Deterioro en el valor de los activos de larga duración y su disposición

NIF C-18 Obligaciones asociadas con el retiro de propiedades, planta y equipo

NIF C-19 Instrumentos financieros por pagar

NIF C-20 Instrumentos de financiamiento por cobrar

NIF C-21 Acuerdos con control conjunto

ESTRUCTURA DE LA NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

SERIES:

SERIE NIF D normas aplicables a problemas de determinación de resultados

NIF D-3 Beneficios a los empleados (2016)

NIF D-4 Impuestos a la utilidad

D-5 Arrendamientos

NIF D-6 Capitalización del resultado integral de financiamiento

D-7 Contratos de construcción y de fabricación de ciertos bienes de capital

NIF D-8 Pagos basados en acciones

ESTRUCTURA DE LA NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

SERIES:

SERIE NIF E Normas aplicables a las actividades especializadas de distintos sectores

<u>NIF E-1</u>	Agricultura (Actividades agropecuarias)
-----------------------	---

<u>NIF E-2</u>	Donativos recibidos u otorgados por entidades con propósitos no lucrativos
-----------------------	--

ESTRUCTURA DE LA NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

SERIES:

CIRCULARES

44

Tratamiento contable de las Unidades de Inversión (UDIS)

55

Aplicación supletoria de la NIC 40

INTERPRETACIONES A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA (INIF)

INIF 3

Aplicación inicial de las NIF

INIF 5

Reconocimiento de la contraprestación adicional pactada al inicio del instrumento financiero derivado para ajustarlo a su valor razonable

INIF 6

Oportunidad en la designación formal de la cobertura

INIF 7

Aplicación de la utilidad o pérdida integral generada por una cobertura de flujo de efectivo sobre una transacción pronosticada de compra de un activo no financiero

INIF 9

Presentación de estados financieros comparativos por la entrada en vigor de la NIF B-10

INIF 10

Designación de instrumentos financieros como cobertura de una posición neta

INTERPRETACIONES A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA (INIF)

INIF 11

Reciclaje de la utilidad integral reconocida, cuando se suspende la contabilidad de cobertura de flujos de efectivo

INIF 12

Instrumentos financieros derivados contratados por distribuidores de gas en beneficio de sus clientes

INIF 13

Reconocimiento del ajuste de la posición primaria cubierta al suspender la contabilidad de cobertura de valor razonable

INIF 14

Contratos de construcción, venta y prestación de servicios relacionados con bienes inmuebles

INIF 15

Estados financieros cuya moneda de informe es igual a la de registro, pero diferente a la funcional

INIF 16

Transferencia de categoría de instrumentos financieros primarios con fines de negociación

INTERPRETACIONES A LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA (INIF)

INIF 17 Contratos de concesión de servicios

INIF 19 Cambio derivado de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera

INIF 20 Efectos contables de la Reforma Fiscal 2014

ONIF 1 Presentación o revelación de la utilidad o pérdida de operación

ONIF 2 Recopilación de normas de presentación y de revelación sobre instrumentos financieros

MEJORAS A LAS NIF

Estas incluyen cambios puntuales a las NIF los cuales derivan de:

- a) Sugerencias y comentarios hechos al CINIF por parte de los interesados en la información financiera, como consecuencia de la aplicación de las normas, y
- b) De la revisión que el propio CINIF hace a las NIF con posterioridad a la fecha de su entrada en vigor.

MEJORAS A LAS NIF

c) Además de mejorar ciertos aspectos de las NIF, los cambios eliminan algunas diferencias con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF - IFRS por sus siglas en inglés).

MEJORAS A LAS NIF 2015

DEFINICION DE OTROS RESULTADOS INTEGRALES (ORI)

Con base en el Marco Conceptual, los son ingresos, costos y gastos que si bien ya están devengados, están pendientes de realización, pero además, se prevén a mediano o largo plazo y es probable que su importe varíe debido a cambios en el valor razonable de los activos y pasivos que les dieron origen, motivo por el cual, **podrían incluso no realizarse** en una parte o en su totalidad.

MEJORAS A LAS NIF 2015

NIF B-16, Estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos

Excepción para el reconocimiento de los ORI
(otros resultados integrales)

Párrafo 25

El estado de actividades debe presentar los ingresos, costos y gastos, incluyendo dentro de éstos, los Otros resultados integrales (ORI).

Es decir, esta NIF no requiere la identificación y presentación por separado de los ORI a los que hacen mención otras NIF particulares.

MEJORAS A LAS NIF 2015

VIGENCIA

Las disposiciones relacionadas con la modificación al párrafo 25 derivadas de las Mejoras a las NIF 2015 entran en vigor para los ejercicios que se inicien a partir del 1 de enero 2015.

MEJORAS A LAS NIF 2015

Boletín C-9 Pasivos, provisiones, activos y pasivos contingentes y Compromisos

Reconocimiento de pasivos por anticipos de clientes en moneda extranjera

El CINIF considera que cuando una entidad recibe cobros anticipados por ventas o servicios cuyo importe está denominado en moneda extranjera, las fluctuaciones cambiarias entre su moneda funcional y la moneda de pago no afectan el monto del cobro anticipado. Por lo tanto, el saldo del rubro anticipos de clientes no debe modificarse ante dichas fluctuaciones cambiarias.

MEJORAS A LAS NIF 2015

Párrafo 51

Los anticipos de clientes deben reconocerse como pasivos por el monto de efectivo o, en su caso, por el valor razonable de los bienes o servicios **recibidos en el momento de la transacción.**

Los anticipos en moneda extranjera deben reconocerse al tipo de cambio de la fecha de la transacción; es decir, al tipo de cambio histórico, según se define en la NIF B-15, Conversión de monedas extranjeras. Dichos montos **no deben** modificarse por posteriores fluctuaciones cambiarias entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la que están denominados los precios de los bienes y servicios relacionados con tales cobros anticipados

MEJORAS A LAS NIF 2015

VIGENCIA

Estas disposiciones entran en vigor para los ejercicios que se inicien a partir del 1 de enero 2015.

Se podrán aplicar de manera anticipada.

MEJORAS A LAS NIF 2015

NIF B-13, Hechos posteriores a la fecha de los estados financieros y Boletín C-9, Pasivos, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos

Revelaciones cuando se considera que la entidad no es un negocio en marcha.

MEJORAS A LAS NIF 2015

Esta NIF requiere que una entidad lleve a cabo revelaciones cuando:

- a) Los estados financieros no se preparen sobre la base de negocio en marcha. En este caso, se debe revelar este hecho y las razones por las que la entidad no se considera un negocio en marcha; o
- b) La Administración tenga conocimiento de incertidumbres importantes relativas a hechos o a condiciones que pueden dar lugar a dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. En este caso, la entidad debe revelar este hecho.

¿NIIF PARA PYMES?

Posición del CINIF sobre la NIIF para PYMES

El CINIF ha concluido que en México no se adopte la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para PYMES emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board-IASB) y que sus disposiciones tampoco deben considerarse como supletorias.

Esta conclusión es el resultado del consenso de las opiniones obtenidas de diversos usuarios de la información financiera así como de los organismos profesionales y empresariales que están asociados al CINIF.

¿NIIF PARA PYMES?

El enfoque del CINIF obedece a que se considera que los mismos principios de reconocimiento y de valuación son aplicables a todas las entidades que emiten estados financieros cualquiera que sea su tamaño, sean o no emisoras listadas en alguna bolsa de valores.

The background features a collection of 3D-rendered numbers and letters in shades of light gray and lavender. The numbers 2, 8, and 9 are prominent, along with the letter 'A'. The central text is overlaid on this background.

NIF A-2

Postulados básicos

NIF A-2 POSTULADOS BÁSICOS

- ✓ Sustancia Económica
- ✓ Entidad Económica
- ✓ Negocio en marcha
- ✓ Devengación Contable
- ✓ Asociación de costos y gastos con ingresos
- ✓ Valuación
- ✓ Dualidad económica
- ✓ Consistencia

NIF A-2 POSTULADOS BÁSICOS

Alcance

Las disposiciones de esta NIF son aplicables para todas las entidades que emitan estados financieros, en los términos establecidos por la ***NIF A-3, Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros.***

NIF A-2 POSTULADOS BÁSICOS

Definición

Dan pauta para explicar "**en qué momento**" y "**cómo**" deben reconocerse los efectos derivados de las **transacciones, transformaciones internas y otros eventos**, que afectan económicamente a una entidad.

Contribuyen a la **generación de información financiera útil para la toma de decisiones.**

NIF A-2 POSTULADOS BÁSICOS

Sustancia Económica

Prevalece la sustancia sobre la forma.

NIF A-2 POSTULADOS BÁSICOS

Sustancia Económica

La sustancia económica debe prevalecer en la **delimitación y operación** del sistema de información contable, así como en el **reconocimiento contable** de las transacciones..., que afectan económicamente a una entidad.

NIF A-2 POSTULADOS BÁSICOS

Entidad Económica

La personalidad de la Entidad es independiente de la de sus accionistas.

NIF A-2 POSTULADOS BÁSICOS

Entidad Económica

Es aquella **unidad identificable** que realiza **actividades económicas**, constituida por combinaciones de recursos humanos, materiales y financieros. Conducidos y administrados por un **único centro de control** que toma **decisiones encaminadas al cumplimiento de los fines específicos para los que fue creada.**

NIF A-2 POSTULADOS BÁSICOS

Negocio en Marcha

La entidad económica se presume en existencia permanente, salvo prueba en contrario.

NIF A-2 POSTULADOS BÁSICOS

Negocio en marcha

La entidad económica se **presume en existencia permanente**, dentro de un horizonte de tiempo ilimitado, salvo prueba en contrario.

Se asume que la marcha de la actividad de la entidad económica **continuará previsiblemente en el futuro**.

NIF A-2 POSTULADOS BÁSICOS

Devengación Contable

Las transacciones deben reconocerse en el momento que ocurren, en un periodo convencional “Periodo Contable”

NIF A-2 POSTULADOS BÁSICOS

Devengación Contable

Los efectos derivados de las **transacciones** que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades, **de las transformaciones internas** y de **otros eventos**, deben reconocerse contablemente en su totalidad, **en el momento en el que ocurren**, independientemente de la fecha en que se **consideren realizados** para fines contables.

NIF A-2 POSTULADOS BÁSICOS

Periodo contable

Los efectos derivados de las transacciones... que lleva cabo una entidad deben identificarse con un periodo convencionalmente determinado (**periodo contable**), a fin de conocer en forma periódica la situación financiera y el resultado de las operaciones de la entidad.

NIF A-2 POSTULADOS BÁSICOS

Asociación de costos y gastos con ingresos

Los costos y gastos deben identificarse con el ingreso que generen.

NIF A-2 POSTULADOS BÁSICOS

Asociación de costos y gastos con ingresos

Este postulado es el fundamento del reconocimiento de una partida en el estado de resultados.; esto es: **los ingresos deben reconocerse en el periodo contable** en el que se devenguen, **identificando los costos y gastos** que se incurrieron o consumieron en el proceso de generación de dichos ingresos.

NIF A-2 POSTULADOS BÁSICOS

Valuación

Los efectos financieros deben cuantificarse en términos monetarios.

NIF A-2 POSTULADOS BÁSICOS

Valuación

Los efectos financieros derivados de las transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que afectan económicamente a la entidad, **deben cuantificarse en términos monetarios**, atendiendo a los atributos del elemento a ser valuado, con el fin de captar el valor económico más objetivo de los activos netos.

NIF A-2 POSTULADOS BÁSICOS

Dualidad Económica

La estructura financiera de la entidad está constituida por los recursos que dispone y las fuentes para obtenerlos.

NIF A-2 POSTULADOS BÁSICOS

Dualidad Económica

La estructura financiera de una entidad económica está constituida por los recursos de los que dispone para la consecución de sus fines y por las fuentes para obtener dichos recursos, ya sean propias o ajenas.

NIF A-2 POSTULADOS BÁSICOS

Consistencia

El tratamiento contable debe permanecer en el tiempo.

NIF A-2 POSTULADOS BÁSICOS

Consistencia

Ante la existencia de operaciones similares en una entidad, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe permanecer a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.

The background features large, light-colored 3D numbers and letters, including '2', '8', '2', 'A', '3', '7', and '9', scattered across the page. The main title is centered in a bold blue font.

NIF A-6

Reconocimiento y

Valuación

NIF A-6 RECONOCIMIENTO Y VALUACIÓN

Objetivo:

Establecer los criterios generales que deben utilizarse en la valuación, tanto en el reconocimiento inicial como en el posterior.

NIF A-6 RECONOCIMIENTO Y VALUACIÓN

Criterios de reconocimiento contable:

- a) Provenir de una transacción de la entidad con otras entidades, de transformaciones internas, así como de otros eventos pasados, que la han afectado económicamente.

- b) Satisfacer la definición de un elemento de los estados financieros, según se establece en la **NIF A-5, Elementos básicos de los estados financieros;**

NIF A-6 RECONOCIMIENTO Y VALUACIÓN

Criterios de reconocimiento contable:

- c) Ser cuantificable en términos monetarios confiablemente;
- d) Estar acorde con su sustancia económica; y
- e) Ser probable que en un futuro ocurra una entrada o salida de recursos económicos.

NIF A-6 RECONOCIMIENTO Y VALUACIÓN

Momentos del reconocimiento (NIF A-1)

a) Reconocimiento inicial.

Valuar, presentar y revelar una partida por primera vez en los estados financieros al considerarse devengada.

NIF A-6 RECONOCIMIENTO Y VALUACIÓN

Reconocimiento inicial.

Los activos, pasivos y capital o patrimonio contable, ***deben reconocerse inicialmente a los valores de intercambio en que ocurren originalmente*** las operaciones.

NIF A-6 RECONOCIMIENTO Y VALUACIÓN

Momentos del reconocimiento

b) Reconocimiento posterior.

Es la modificación de una partida reconocida inicialmente, originada por eventos posteriores que la afectan de manera particular.

NIF A-6 RECONOCIMIENTO Y VALUACIÓN

Valuación:

Consiste en la **cuantificación monetaria** de los efectos de las operaciones que se reconocen como activos, pasivos y capital contable o patrimonio contable en el sistema de información contable de una entidad.

NIF A-6 RECONOCIMIENTO Y VALUACIÓN

Valores de entrada:

Sirven de base para la **incorporación** o posible incorporación de una partida a los estados financieros, los cuales se obtienen por la **adquisición, reposición o reemplazo de un activo** o por **incurrir en un pasivo**.

NIF A-6 RECONOCIMIENTO Y VALUACIÓN

Valores de salida:

Sirven de base para **realizar** una partida en los estados financieros, los cuales se obtienen por **la disposición o uso de un activo** o por la **liquidación de un pasivo**.

The background features large, light gray 3D numbers and letters scattered across the page. Visible characters include '2', '8', '2', 'A', '8', '7', '8', and '9'.

NIF A-7

Presentación y Revelación

NIF A-7 PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN

Objetivo:

Establecer las normas generales aplicables a la presentación y revelación de la información financiera contenida en los estados financieros y sus notas.

NIF A-7 PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN

Información suficiente:

Los estados financieros deben contener información que esté en armonía con los fines para los cuales son utilizados.

NIF A-7 PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN

Deben presentarse los cuatro estados financieros básicos:

- ✓ Balance general
- ✓ Estado de resultado integral
- ✓ Estado de cambios en el capital contable
- ✓ Estado de flujos de efectivo
- ✓ Notas a los estados financieros

NIF A-7 PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN

Presentación:

La presentación de las partidas en los estados financieros **debe mantenerse** durante el periodo que se informa, así como de un periodo al siguiente.

NIF A-7 PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN

Presentación:

Una entidad debe cambiar la presentación de sus estados financieros únicamente si la nueva presentación adoptada proporciona información más confiable, relevante, comprensible y comparable.

NIF A-7 PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN

Agrupación de partidas :

Dentro de los estados financieros las **partidas similares deben ser agrupadas** bajo un mismo rubro de acuerdo a la naturaleza de la operación que les dio origen; si el rubro **es significativo**, debe **presentarse por separado**.

NIF A-7 PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN

Revelación:

La NIF A-1:

“...es la **acción de divulgar** en estados financieros y sus notas, toda aquella información que **amplíe el origen y significación** de los elementos que se presentan en éstos.”

NIF A-7 PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN

Revelación:

- Políticas contables,
- Negocio en marcha,
- Otras revelaciones

NIF A-7 PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN

Los estados financieros y sus notas:

- ✓ Proporcionan información acerca de la entidad
- ✓ Deben presentarse en forma comparativa

NIF A-7 PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN

Los estados financieros deben contener la siguiente información de manera prominente:

- ❖ El nombre, razón o denominación social de la entidad económica que emite los estados.
- ❖ La fecha del balance general y del periodo cubierto por los otros estados financieros básicos.
- ❖ La moneda en que se presentan los estados financieros.

NIF B-3 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL



NIF B-3 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Objetivo

Establecer:

- Normas generales de presentación,
- Estructura,
- Requerimientos mínimos de su contenido, y
- Normas generales de revelación.

NIF B-3 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Alcance

Es aplicable a las entidades lucrativas que emiten estados financieros conforme lo establecido en la NIF A-3.

No es aplicable a entidades con propósitos no lucrativos, estas emiten estado de actividades.



NIF B-3 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Convergencia con las NIIF

Converge con la Norma Internacional de Contabilidad¹ (NIC 1)

NIF B-3 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Principales cambios

- Los Otros Resultados Integrales (ORI) deben presentarse enseguida de la utilidad o pérdida neta.
- No presentar partidas no ordinarias.

NIF B-3 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Principales cambios

Otros ingresos y gastos

Incluyen partidas que deberían ser consideradas como operativas, por lo tanto:

- No se requiere su presentación
- Si una entidad lo considera adecuado, puede presentarlos por separado.



NIF B-3 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Principales cambios

Opción para presentar el resultado integral

- En un solo estado
- En dos estados



NIF B-3 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Principales renglones del estado de resultados

- ✓ Ventas o ingresos netos. Son ingresos obtenidos por la venta de inventarios o prestación de servicios, que corresponden a la principal actividad de la entidad.

Descuentos, bonificaciones y devoluciones pueden presentarse por separado.



NIF B-3 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Principales renglones del estado de resultados

➤ Costos y Gastos

De acuerdo al sector o industria al que pertenezca la entidad, debe utilizar uno de los dos criterios siguientes, o una combinación de ambos:

- En base a función
- En base a su naturaleza



NIF B-3 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Costos y gastos

En base a función

Los muestra en rubros genéricos como:

Costo de venta

Gastos de administración

Gastos de venta

Los sectores comercial e industrial son los que generalmente lo utilizan.



NIF B-3 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Costos y gastos

Costo de ventas

Sólo se presenta en una clasificación por función.



NIF B-3 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Estructura del estado de resultado integral

Estado de Resultado Integral
de una Compañía comercial



Empresa X, S. A.

Estados de resultado integral

(Cifras en miles de pesos)

	Por los años terminados el	
	<u>31 dic 20X3</u>	<u>31 dic 20X2</u>
Ingresos netos	\$ 490,000	\$ 438,000
Costo de ventas	<u>(294,000)</u>	<u>(276,000)</u>
Utilidad bruta	196,000	162,000
Gastos generales	<u>(34,520)</u>	<u>(35,520)</u>
Utilidad de operación (opcional)	161,480	126,480
Resultado integral de financiamiento	(9,600)	(9,000)
Participación en asociadas	<u>42,120</u>	<u>36,120</u>
Utilidad antes de impuestos a la utilidad	194,000	153,600
Impuestos a la utilidad	<u>(48,500)</u>	<u>(38,400)</u>
Utilidad de operaciones continuas	145,500	115,200
Operaciones discontinuadas (neto) (a)	<u>-</u>	<u>(36,600)</u>
Utilidad neta	145,500	78,600

NIF B-3 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Costos y gastos

Por naturaleza

Los desglosa atendiendo a la esencia específica del tipo de costo o gasto de la entidad. No se agrupan en rubros genéricos.

El sector servicios es que usualmente la utiliza



NIF B-3 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Costos y Gastos

Clasificados por naturaleza

Ejemplo:

- Sueldos y salarios.
- Depreciación y amortización
- Consumo de inventarios
- Mantenimiento
- Publicidad
- Comisiones
- Honorarios



ESTADOS DE RESULTADOS
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013

(Cifras en pesos)

	2014	2013
Ingresos por asesoría y servicios	18,713,387	23,617,199
Gastos de generales:		
Asesoría y servicios	7,281,909	11,105,493
Viáticos y gastos de viaje	1,816,651	1,978,712
Depreciaciones	816,442	586,215
Combustibles	94,374	112,994
Otros	51,621	80,523
Teléfono	11,717	8,214
Total gastos generales	10,072,715	13,872,153
Gastos de administración	9,327,761	7,831,226
(Pérdida) utilidad de operación	(687,088)	1,913,820
Otros ingresos neto	(140,207)	(94,670)
Resultado integral de financiamiento:		
Gastos financieros	26,804	119,961
Productos financieros	(68,410)	(91,496)
	(41,606)	28,465
(Pérdida) utilidad antes de impuestos a la utilidad	(505,275)	1,980,025
Impuesto sobre la Renta (Nota I)	-	744,892
(Pérdida) utilidad neta	(505,275)	1,235,133
(Pérdida) utilidad básica por acción (Nota K)	(5,052)	12,351

NIF B-3 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Costos y Gastos

Registro de la PTU

La PTU se presenta dentro del rubro de gastos.



NIF B-3 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Resultado integral de financiamiento

Está representado por:

- Intereses
- Fluctuaciones cambiarias
- Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros
- Resultado por posición monetaria

El RIF debe desglosarse, ya sea en el estado de resultados o en las notas a los estados financieros.

NIF B-3 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Opción para presentar el resultado integral

➤ En un estado

se presentan:

- ✓ Todos los rubros que conforman la utilidad o pérdida neta,
- ✓ Los ORI, y
- ✓ La participación en los ORI de otras entidades.

Debe denominarse Estado de resultado integral

NIF B-3 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Opción para presentar el resultado integral

➤ En dos estados:

- El primer estado: Debe incluir únicamente los rubros que conforman la utilidad o pérdida neta y debe denominarse estado de resultados;
- Segundo estado: Debe partir de la utilidad o pérdida neta y presentar enseguida los ORI y la participación en los ORI de otras entidades. Este se denomina estado de otros resultados integrales.

Empresa X, S. A.

Estados de resultado integral

(Cifras en miles de pesos)

	Por los años terminados el	
	<u>31 dic 20X3</u>	<u>31 dic 20X2</u>
Ingresos netos	\$ 490,000	\$ 438,000
Costo de ventas	(294,000)	(276,000)
Utilidad bruta	<u>196,000</u>	<u>162,000</u>
Gastos generales	(34,520)	(35,520)
Utilidad de operación (opcional)	<u>161,480</u>	<u>126,480</u>
Resultado integral de financiamiento	(9,600)	(9,000)
Participación en asociadas	42,120	36,120
Utilidad antes de impuestos a la utilidad	<u>194,000</u>	<u>153,600</u>
Impuestos a la utilidad	(48,500)	(38,400)
Utilidad de operaciones continuas	<u>145,500</u>	<u>115,200</u>
Operaciones discontinuadas (neto) (a)	-	(36,600)
Utilidad neta	<u>145,500</u>	<u>78,600</u>

Otros resultados integrales

Resultado por conversión de operaciones extranjeras	(22,080)	50,441
Valuación de coberturas de flujo de efectivo	(800)	(4,800)
Participación en los ORI de asociadas	480	(840)
Impuestos a la utilidad de los ORI (a)	6,864	(13,692)
	<u>(15,536)</u>	<u>31,109</u>
Suma	(15,536)	31,109
Resultado integral	<u>\$ 129,964</u>	<u>\$ 109,709</u>

Utilidad neta atribuible a:

Participación controladora	\$ 116,400	\$ 62,880
Participación no controladora	29,100	15,720
	<u>\$ 145,500</u>	<u>\$ 78,600</u>

Resultado integral atribuible a:

Participación controladora	\$ 103,971	\$ 87,767
Participación no controladora	25,993	21,942
	<u>\$ 129,964</u>	<u>\$ 109,709</u>

Utilidad básica por acción ordinaria

<u>\$ 0.55</u>	<u>\$ 0.36</u>
----------------	----------------

NIF B-3 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Normas generales de revelación

- La utilidad por acción debe revelarse al calce del estado de resultados.
- Justificación de la clasificación empleada, por función, por naturaleza o combinada.
- Justificación para incluir rubros o niveles adicionales.
- Resultados condensados de las operaciones discontinuas.

NIF B-3 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Vigencia

Esta NIF entró en vigor el 1 de enero de 2013

The background features large, 3D-rendered numbers and letters in shades of light purple and grey. The numbers 2, 8, and 9 are prominent, along with the letters A, C, and 7. The text "NIF C-11 CAPITAL CONTABLE" is centered in a bold, blue, sans-serif font.

**NIF C-11 CAPITAL
CONTABLE**

NIF C-11 CAPITAL CONTABLE

Objetivo de la NIF

Establecer:

Normas de valuación, presentación y revelación de las partidas que integran el capital contable en el estado de situación financiera de las entidades lucrativas.

NIF C-11 CAPITAL CONTABLE

Alcance

Es aplicable a las entidades lucrativas que emiten estados financieros en términos de la NIF A-3.



NIF C-11 CAPITAL CONTABLE

Capital contable

Activos de la entidad

Menos:

Total de sus pasivos

= Capital contable

NIF C-11 CAPITAL CONTABLE

Normas de valuación

Clasificación del capital contable

- Capital contribuido
- Capital ganado

NIF C-11 CAPITAL CONTABLE

Capital contribuido

- ✓ Capital social
- ✓ Aportaciones en especie
- ✓ Aportaciones para futuros aumentos de capital
- ✓ Prima en emisión de acciones y otras primas
- ✓ Otros instrumentos financieros

NIF C-11 CAPITAL CONTABLE

Capital contribuido

Aportaciones para futuros aumentos de capital

Deben cumplir los siguientes requisitos:

- a) Compromiso mediante resolución en asamblea de socios o propietarios de que no debe estar permitida su devolución antes de su capitalización.
- b) Se especifique un número fijo de acciones.

NIF C-11 CAPITAL CONTABLE

Capital contribuido

Aportaciones para futuros aumentos de capital

- c) No deben tener un rendimiento fijo en tanto se capitalizan.
- d) Deben quedar reconocidas en la moneda funcional de la entidad.

NIF C-11 CAPITAL CONTABLE

Capital ganado

- Utilidades acumuladas
- Pérdidas acumuladas
- ORI
- Reservas de capital
 - ✓ Reserva legal
 - ✓ Reserva de reinversión



NIF C-11 CAPITAL CONTABLE

Capital ganado

Ajustes a resultados acumulados

- Deben tratarse conforme a la NIF B-1 Cambios contables y correcciones de errores.
- Reestructurar estados financieros comparativos

NIF C-11 CAPITAL CONTABLE

Capital ganado

Dividendos en efectivo

- Se reconocen como pasivo desde el momento en que se decreten, afectando las utilidades acumuladas.



NIF C-11 CAPITAL CONTABLE

Normas de presentación

Los diferentes conceptos que integran el capital contable deben presentarse:

- En el estado de situación financiera,
- En el estado de cambios en el capital contable, o
- Notas a estados financieros.

NIF C-11 CAPITAL CONTABLE

Normas de presentación

En estados financieros consolidados

Debe segregarse en el estado de situación financiera:

- ✓ La participación controladora, y
- ✓ La participación no controladora

NIF C-11 CAPITAL CONTABLE

Normas de revelación

- ✓ Descripción de títulos que representen el capital social (acciones, partes sociales, etc.)
- ✓ Número de acciones
- ✓ Restricciones por disposiciones legales o contractuales.
- ✓ Impuestos a que están sujetas las distribuciones de utilidades
- ✓ Aportaciones para futuros aumentos de capital

NIF C-11 CAPITAL CONTABLE

Vigencia

Esta NIF entra en vigor para ejercicios que se inicien a partir del 1 de enero de 2014

The background features large, light purple 3D numbers and letters scattered across the page. The numbers include 2, 3, 8, 2, 9, and the letter 'A'. They are rendered with a soft shadow effect, giving them a three-dimensional appearance.

NIF B-4 ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE

NIF B-4 ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE

Convergencia con las NIIF

Está en convergencia con las NIC 1, Presentación de estados financieros, en lo relativo al estado de cambios en el capital contable

NIF B-4 ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE

Objetivo de la NIF

Establecer:

Normas de presentación, estructura de dicho estado financiero y requerimientos mínimos de su contenido, así como normas generales de revelación.

NIF B-4 ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE

Es útil para comprender los movimientos que afectaron el capital contable en el periodo.

NIF B-4 ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE

Estructura

- Saldos iniciales
- Ajustes por aplicación retrospectiva de cambios contables y correcciones de errores,
- Movimientos de propietarios,
- Movimientos de reservas,
- Resultado integral, y
- Saldos finales del capital contable

NIF B-4 ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE

Estructura

Movimientos de propietarios

- ✓ Aportaciones de capital
- ✓ Reembolsos de capital
- ✓ Decreto de dividendos
- ✓ Capitalizaciones

EL EJEMPLO DE LOS CAMBIOS, S. A. DE C. V.**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013**

(Cifras en pesos)

	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>RESERVA LEGAL</u>	<u>RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES</u>	<u>RESULTADO DEL EJERCICIO</u>	<u>CAPITAL CONTABLE</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2012	46,214,266	4,685,619	-	10,232,501	61,132,386
Traspaso del resultado de 2012	-	-	10,232,501	(10,232,501)	-
Reclasificación de reserva legal	-	(1,525)	-	-	(1,525)
Incremento de capital (Nota J)	10,000,000	-	(10,000,000)	-	-
Resultado integral de 2013	-	-	-	8,974,299	8,974,299
Saldos al 31 de diciembre de 2013	56,214,266	4,684,094	232,501	8,974,299	70,105,160
Traspaso del resultado de 2013	-	-	8,974,299	(8,974,299)	-
Incremento del Capital (Nota J)	8,400,000	-	-	-	8,400,000
Dividendos pagados (Nota K)	-	-	(8,400,000)	-	(8,400,000)
Resultado integral de 2014	-	-	-	12,984,241	12,984,241
Saldos al 31 de diciembre de 2014	64,614,266	4,684,094	806,800	12,984,241	83,089,401

NIF B-4 ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE

Normas de revelación

- Importe de dividendos distribuidos y la forma de pago.
- Importe de dividendos preferentes acumulativos por pagar.
- Propósito de las reservas creadas

NIF B-4 ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE

Vigencia

Entrada en vigor a partir del 1 de enero de 2013